

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
THALES CORP S.A.C.”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PUBLICA

Autoras:

RAMIREZ MEZA, FLOR DE MARIA
TEJADA PALOMINO, CINTHIA MARGOT

Asesor:

Mg. C.P.C EMMA TUFIÑO BLAS

Lima - Perú

2021



TABLE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1 Realidad Problemática	11
1.2 Antecedentes	13
1.2.1. Antecedentes Nacionales.....	13
1.2.2. Antecedentes Internacionales.....	18
1.3 Definiciones Conceptuales.....	20
1.4. El Sistema de Detracciones.....	24
1.5. Liquidez	29
1.6 Ratios Financieros.....	29
1.7 Formulación del Problema.....	33
1.7.1 Problema General.....	33
1.7.2 Problemas Específicos.....	33
1.8 Objetivo General.....	33
1.8.1 Objetivo General.....	33
1.8.2 Objetivos Específicos.....	33
1.9 Hipótesis General.....	34
1.9.1 Hipótesis General.....	34
1.9.2 Hipótesis Específicos.....	34
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	35
2.1. Tipo de Investigación.....	35
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	35
2.3. Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos.....	35

2.4.	<i>Procedimiento</i>	38
2.4.1.	<i>Escala de Likert</i>	38
2.4.2.	<i>Alfa de Cronbach</i>	39
2.5.	Aspectos éticos.....	40
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....		42
3.1.	Aplicación de la Escala de Likert.....	42
3.2	Alfa de Cronbach.....	43
3.3	Análisis de los Resultados De las Encuestas Aplicadas.....	44
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....		58
4.1.	Discusión	58
4.2.	Conclusiones.....	61
REFERENCIAS.....		63
ANEXOS.....		67
Anexo 1 “Matriz de Consistencia y Cronograma”.....		67
Anexo 2 “Formato de Entrevista”.....		68
Anexo 3 “Alfa De Cronbach Variable Detracción Y Liquidez”		71
Anexo 4 “Escala De Likert”		72
Anexo 5 “Detalle de las Ventas y su Respectiva detracción con su fecha de pago periodo 2018”		73
Anexo 6 “Detalle de las ventas y su Respectiva detracción con su fecha de pago periodo 2019”		81
Anexo 7 “Análisis de las ventas y compras e impuestos y detracciones del Periodo 2018” ...		92
Anexo 8 “Análisis de los ingresos y egresos durante el periodo 2018”		93
Anexo 9 “Análisis comparativo sobre lo que ingreso a la cuenta de detracciones versus lo que se estimó y proyecto de acuerdo con las ventas facturadas de cada mes 2018”		94
Anexo 10 “Análisis de los ingresos recaudados y egresos de la cuenta de detracciones”		95
Anexo 11 “Análisis de las ventas y compras e impuestos y detracciones del periodo 2019”..		96
Anexo 12 “Análisis de los ingresos y egresos durante el periodo 2019”		97
Anexo 13 “Análisis comparativo sobre lo que ingreso a la cuenta de detracciones versus lo que se estimó y proyecto de acuerdo con las ventas facturadas de cada mes 2019”		98

Anexo 14 “Análisis de los ingresos recaudados y egresos de la cuenta de detracciones”	99
Anexo 15 “Comparativo de periodo 2018 y 2019, analizando ingresos, egresos e incidencias en la empresa”	100
Anexo 16 “Análisis de Resultados a través de los Estados Financieros”	102
Anexo 17 “Estado de Resultados”	103
Anexo 18 “Ratios Financieros”	104
Anexo 19 “Caso de Incidencias – SUNAT - Requerimiento”	105
Anexo 20 “Respuesta a SUNAT- Subsanción de Requerimiento”	106
Anexo 21 “Solicitud de Autorización para la recolección y/o uso de datos, consulta de documentos, entrevistas al personal y/o toma de fotos y/o videos enmarcados en procesos formales de investigación”	107
Anexo 22 “Respuesta a la Solicitud:.....	109
Anexo 23 “Carta de autorización de uso de información empresa THALES CORP SAC.....	110
Anexo 24 “Validez de Juicio de Expertos”	111
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tabla de Bienes y Servicios afectos al Sistema de Detracciones.....	28
Tabla 2 Veredicto de Expertos.....	37
Tabla 3 Resultados de Análisis de Likert	42
Tabla 4 Datos para hallar el Alfa de Cronbach.....	43
Tabla 5 Matriz de consistencia	67
Tabla 6 Alfa de Cronbach Variable Detracción.....	71
Tabla 7 Escala de Likert	72
Tabla 8 Detalle de las ventas y sus respectivos pagos de detracción periodo 2018.....	73
Tabla 9 Detalle de las ventas y sus respectivos pagos de detracción periodo 2019.....	81
Tabla 10 Análisis de las ventas y compras e impuestos y detracciones del PERIODO 2018.....	92
Tabla 11 Análisis de los ingresos y egresos durante el PERIODO 2018.....	93
Tabla 12 Importe de detracciones VS Ingresos recaudados en la cuenta de detracciones 2018.....	94
Tabla 13 saldo de la cuenta de detracciones, y/o tributos e impuestos pagados – Periodo 2018.....	95
Tabla 14 Análisis de las ventas y compras e impuestos y detracciones del periodo 2019.....	96
Tabla 15 Análisis de los ingresos y egresos durante el periodo 2019.....	97
Tabla 16 Importe de detracciones VS Ingresos recaudados en la cuenta de detracciones 2019	98
Tabla 17 Saldo de la cuenta de detracciones, y/o tributos e impuestos pagados – Periodo 2019	99
Tabla 18 Comparativo periodo 2018 – 2019, incidencia en la liquidez.....	100
Tabla 19 Análisis de resultados a través de los estados financieros	102
Tabla 20 Estado de Resultados	103
Tabla 21 Ratios financieros	104
Tabla 22 Incidencias ventas vs detracciones THALES CORP SAC	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultados de encuesta ítem 1	44
Figura 2 Resultados de encuesta ítem 2	45
Figura 3 Resultados de encuesta ítem 3	46
Figura 4 Resultados de encuesta ítem 4	47
Figura 5 Resultados de encuesta ítem 5	48
Figura 6 Resultados de encuesta ítem 6	49
Figura 7 Resultados de encuesta ítem 7	50
Figura 8 Resultados de encuesta ítem 8	51
Figura 9 Resultados de encuesta ítem 9	52
Figura 10 Resultados de encuesta ítem 10	53
Figura 11 Resultados de encuesta ítem 11	53
Figura 12 Resultados de encuesta ítem 12	54
Figura 13 Resultados de encuesta ítem 13	55
Figura 14 Resultados de encuesta ítem 14	56
Figura 15 Resultados de encuesta ítem 15	57

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación está desarrollado sobre el sector servicios, la empresa de estudio THALES CORP, se dedica a la gestión empresarial, nuestro sistema de investigación es No Experimental, descriptiva para determinar cuál es el impacto del Sistema de Detracciones en la liquidez de la organización. Explicando como el sistema de detracciones diseñado por SUNAT, como un método de recaudación adelantada puede permitir al contribuyente cumplir con sus obligaciones tributarias, pero a su vez ocasiona una inestabilidad que influye en la liquidez de la empresa, disminuyendo su capacidad de liquidez, así como disminuir el valor sobre el uso del dinero en el tiempo y el costo de oportunidad que pudiese obtener. La muestra del presente trabajo está compuesta por 12 trabajadores de la empresa THALES CORP., mediante un análisis documental, encuesta y entrevista, y un cuadro comparativo de periodos 2018 – 2019, así como a los Estados de Situación Financiera, Resultados y Flujo de Caja correspondiente a los periodos. Se tiene como conclusión que el Sistema de Detracciones, genera un impacto en la liquidez de la empresa THALES CORP, ya que el dinero ingresado por concepto de detracciones no es abonado por los clientes de forma oportuna, generando una menor liquidez en la empresa.

Palabras clave: Sistema de detracciones, Liquidez, Régimen Especial del IGV

ABSTRACT

The objective of this research is developed on the services sector, the study company THALES CORP, is dedicated to business management, our research system is Non-Experimental, descriptive to determine what is the impact of the Withdrawal System on the liquidity of the organization. Explaining how the deduction system designed by SUNAT, as an early collection method, can allow the taxpayer to comply with their tax obligations, but in turn causes instability that influences the liquidity of the company, reducing its liquidity capacity, as well as decrease the value over the use of money in time and the opportunity cost that it could obtain. The sample of this work is made up of 12 workers of the company THALES CORP., Through a documentary analysis, survey and interview, and a comparative table of periods 2018 - 2019, as well as the Statements of Financial Position, Results and Cash Flow corresponding to the periods. The conclusion is that the Withdrawal System generates an impact on the liquidity of the THALES CORP company, since the money received from withdrawals is not paid by clients in a timely manner, generating less liquidity in the company.

Keywords: Withdrawal system, Liquidity, Special Igv Regime.

NOTA DE ACCESO:

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

2016, U. (s.f.). *file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/13245-Texto%20del%20art%C3%ADculo-46016-1-10-20170527.pdf*. Obtenido de *file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/13245-Texto%20del%20art%C3%ADculo-46016-1-10-20170527.pdf*

Aching Guzman. (2005). *RATIOS FINANCIEROS*. LIMA.

Acostupa Huaman, J. J. (2017). *EL SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA EN LA REGION CALLAO - 2015-2016*. LIMA: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2807/acostupa_hjj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Arce Alex, C. (2004). EL REGIMEN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS. *lus et veritas* 29, 132.

Arias, E. R. (2020). RATIOS FINANCIEROS. <https://economipedia.com/definiciones/ratios-financieros.html>.

Banda Jose. (2018). DEFINICION DE EFECTIVO. *ECONOMIA*, <https://www.economiasimple.net/glosario/efectivo>.

Barbero, M. (2010). *Psicometría (teoría, formulario y problemas resueltos)*. Madrid: Sanz y Torres. Barbero, M.I. (2010). *Psicometría (teoría, formulario y problemas resueltos)*. Madrid: Sanz y Torres.

Briceño_2016. (s.f.). Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1175/SISTEMA_DE_DETRACCIONES_DEL_IMPUESTO_GENERAL_VILLANUEVA_BRICENO_WILSER_FELIX.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cabrera Guevara, C. (2019). *LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES ADJ EIRL-CHOTA*. CHICLAYO: file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/Carlos%20Cabrera%20Guevara.pdf.

Choez Anzules. (2018). *EL EFECTO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS PYMES EN SECTOR DE LA CONSTRUCCION EN LA CIUDAD GUAYAQUIL PERIODO 2014 - 2017*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/34085>

Condor_2018, Z. (s.f.). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/448/AN%C3%81LISIS%20DEL%20SISTEMA%20DE%20DETRACCIONES%20Y%20COMO%20EVITAR%20EL%20INGRESO%20COMO%20RECAUDACI%C3%93N%20DE%20LA%20EMPRESA%20CONSULTAR%C3%8DA%20KAPAK%20SAC%20LIMA%20-%20202016.pdf?seque>

Contrera Llatas. (2018). *El sistema de detracciones del IGV aplicado al Consorcio Coronel y su influencia en su liquidez, Chiclayo 2017*. CHICLAYO: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4818>.

Contreras-2018. (s.f.). Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4518/Contreras%20Llatas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cuenca Aarmijos, J. D. (2019). *"EL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA"*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2960>

DL_940_SUNAT. (s.f.). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/tributaria/detracciones/index.html>
Eleconomista.es. (s.f.). Obtenido de https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/ratios-de-liquidez?_ga=2.67363922.2109319059.1569247052-1373269200.1562278161

Gob.pe. (s.f.). <https://www.gob.pe/7016-detracciones-abrir-cuenta-para-detracciones>.
Obtenido de <https://www.gob.pe/7016-detracciones-abrir-cuenta-para-detracciones>

Gutiérrez*_2016, A. V. (s.f.). Obtenido de file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/13245-
Texto%20del%20art%C3%ADculo-46016-1-10-20170527.pdf

Gutiérrez*_2016, A. V. (s.f.). Obtenido de file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/13245-
Texto%20del%20art%C3%ADculo-46016-1-10-20170527.pdf

Hernández ., F. y. (2010). Metodología de la Investigación. (Quinta Edición). México D.F,
México: McGraw-Hill.

Janampa, J. A., & Reyes, J. P. (2016). LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD. UNA REVISION
CONCEPTUAL Y SUS DIMENSIONES.

Jose Vega. (2020). NORMA. (2020, 11). Norma diccionario.leyderecho.org Retrieved 05,
2021, from <https://diccionario.leyderecho.org/norma/>.

López Jose, F. (2018). INVERSION. *ECONOMIA*, economipedia.com.

Mendoza_2018, J. A. (s.f.). Obtenido de
file:///F:/ANTECEDENTES%20TESIS/DETRACCION_LIQUIDEZ_CAICEDO_
MENDOZA_JOSE_ANTONIO.pdf

Paredes_2015. (s.f).
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>
Obtenido de
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>

Paula Nicole Roldan. (2016). IMPUESTO. *ECONOMIPEDIA*,
IMPUESTO.ECONOMIPEDIA.COM.

Paula Nícoles Roldán. (2017). MULTA. MULTA, ECONOMIPEDIA.COM.

Reyna_2016. (s.f.). Obtenido de
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10189/santisteban_ar.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Roldán Paula Nicole. (07 de 06 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de economipedia.com

Rubio Dominguez, P. (2007). MANUAL DEL ANALISIS FINANCIERO. En R. D. PEDRO, *MANUAL DEL ANALISIS FINANCIERO* (pág. 16). Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm>

Santisteban Arteaga, R. (2016). *Regimen de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa La Palma S.A.C. - 2015*. LIMA: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/10189>.

Solano, M. (2013). *PAGO ANTICIPADO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA, OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA - ECUADOR*. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/5810>

Sunat. (s.f.). Obtenido de WWW.SUNAT.PE

Villegas, L. (2019). *EL CREDITO TRIBUTARIO DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO DE EFECTIVO*. Obtenido de [El crédito tributario de IVA y su impacto en el flujo de efectivo \(eumed.net\)](http://eumed.net)

Yirda Adrian. (31 de ENERO de 2021). Obtenido de Adrián, Yirda. (Última edición:31 de enero del 2021). Definición de Detracción. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/detraccion/>.